

**MISSION LOCALE  
DU VIGNOBLE NANTAIS**

Allée du Chantre  
BP 9133  
44191 CLISSON CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

---

**Jean-Michel DOUILLARD**

*Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes*

---

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 1<sup>er</sup> juin 2010, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Mission locale du Vignoble Nantais tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 19 février 2014. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I. Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

.../...

...

## **II. Justification des appréciations**

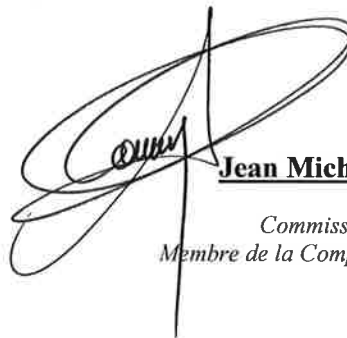
En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les contrôles auxquels j'ai procédé pour émettre mon opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés dans la première partie de ce rapport.

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports d'activité et financier pour 2013 et dans les documents présentés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Haute-Goulaine, le 30 avril 2014



**Jean Michel DOUILLARD**

*Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes*

**COMPTES ANNUELS**

**BILAN - ACTIF**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

ACTIF	Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013			01/01/2012 au 31/12/2012
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 467,73	1 467,73		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels				
Autres immobilisations corporelles	35 838,72	30 198,91	5 639,81	5 266,67
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>37 306,45</b>	<b>31 666,64</b>	<b>5 639,81</b>	<b>5 266,67</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres appros				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés				
Autres	37 040,00		37 040,00	35 610,62
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	262 628,13		262 628,13	258 197,05
<b>Charges constatées d'avance</b>	2 604,01		2 604,01	2 911,75
<b>TOTAL (III)</b>	<b>302 272,14</b>		<b>302 272,14</b>	<b>296 719,42</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>				
<b>Ecarts de conversion actif (VI)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>339 578,59</b>	<b>31 666,64</b>	<b>307 911,95</b>	<b>301 986,09</b>

**Jean-Michel DOUILLARD**  
Commissaire aux Comptes

11, rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAIN  
Tél. 02 40 97 32 14 - Fax 02 40 80 62 31  
mail : adlaudtconseil@orange.fr

**BILAN - PASSIF**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2012 au 31/12/2012
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	73 914,19	73 914,19
Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	15 000,00	15 000,00
Report à nouveau	46 559,88	40 653,72
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	5 938,36	5 906,16
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise	12 058,85	9 566,25
Écarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>153 471,28</b>	<b>145 040,32</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		13 583,20
Provisions pour charge	21 700,00	18 545,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>21 700,00</b>	<b>32 128,20</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement	10 400,00	
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>10 400,00</b>	
<b>DETTES</b>		
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 008,64	4 982,15
Dettes fiscales et sociales	83 984,00	78 679,00
Redevables créditeurs		
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	32 348,03	41 156,42
<b>Instruments de trésorerie</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>		
<b>TOTAL (V)</b>	<b>122 340,67</b>	<b>124 817,57</b>
<b>Écarts de conversion passif</b>	(VI)	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>307 911,95</b>	<b>301 986,09</b>

**Jean-Michel DOUILLARD**

Commissaire aux Comptes

11, rue de la Chapelle St Martin

44115 HAUTE-GOULAINÉ

Tél. 02 40 97 32 14 - Fax 02 40 80 62 31

mail : adlauditconseil@orange.fr

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 au 31/12/13	Du 01/01/12 au 31/12/12
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	466 675,70	439 177,52
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	6 043,28	10 194,43
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	1,00	5,99
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>472 719,98</b>	<b>449 377,94</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achat de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achat de matières premières et de fournitures		
Variation de stock de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stock d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	81 804,71	77 746,26
Impôts, taxes et versements assimilés	23 017,00	20 998,00
Salaires et traitements	251 046,26	248 737,22
Charges sociales	96 777,97	91 668,79
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 966,42	4 192,28
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	3 155,00	3 220,00
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	199,09	197,26
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>458 966,45</b>	<b>446 759,81</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>	<b>13 753,53</b>	<b>2 618,13</b>
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 002,83	3 871,03
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>3 002,83</b>	<b>3 871,03</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>3 002,83</b>	<b>3 871,03</b>

**Jean-Michel DOUILLARD**

Commissaire aux Comptes

11, rue de la Chapelle St Martin

44115 HAUTE-GOULAINÉ

Tél. 02 40 97 32 14 - Fax 02 40 80 62 31

mail : adlauditconseil@orange.fr

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 au 31/12/13	Du 01/01/12 au 31/12/12
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	13 583,20	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>13 583,20</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	13 583,20	75,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>13 583,20</b>	<b>75,00</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>		<b>-75,00</b>
<b>Impôt sur les bénéfices</b>	418,00	508,00
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>16 338,36</b>	<b>5 906,16</b>
<b>+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS</b>		
<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>	10 400,00	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>489 306,01</b>	<b>453 248,97</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>483 367,65</b>	<b>447 342,81</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>5 938,36</b>	<b>5 906,16</b>
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>PRODUITS</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL PRODUITS</b>		
<b>CHARGES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>5 938,36</b>	<b>5 906,16</b>



**ANNEXE**

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Conformément au Plan Comptable des associations, les subventions d'investissement sont comptabilisées de la manière suivante : les subventions correspondantes à des biens renouvelables par l'association sont inscrites en fonds associatifs en distinguant la part avec droit de reprise et la part sans droit de reprise.

**Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Matériel et mobilier de bureau 3 à 5 ans

**Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	1 468		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencés & aménagés const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencés & aménagés divers			
		Matériel de transport		32 849	
Matériel de bureau & info., mobilier				3 340	
	Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
		TOTAL III	32 849		3 340
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			34 317		3 340

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation léga Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			1 468	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.				
		Matériel de transport			350	35 839
Mat.bureau, info., mob.						
	Emballages récup. div.					
Immos corporelles en cours						
Avances et acomptes						
		TOTAL III		350	35 839	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				350	37 306	

**Jean-Michel DOUILLARD**

Commissaire aux Comptes

11, rue de la Chapelle St Martin

44115 HAUTE-GOULAINÉ

Tél. 02 40 97 32 14 - Fax 02 40 80 62 31

mail : adlauditconseil@orange.fr

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	<b>TOTAL</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	1 468			1 468
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	Inst. générales agen. aménag. cons.				
	Autres immos corporelles	27 582	2 966	350	30 199
	<b>TOTAL</b>	<b>27 582</b>	<b>2 966</b>	<b>350</b>	<b>30 199</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>29 050</b>	<b>2 966</b>	<b>350</b>	<b>31 667</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
<b>TOTAL</b>							
Immob. incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.	Inst. techniques mat. et outil.						
	Inst. gales, agenc. am divers						
Immo. corpor.	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler						
	Primes de remboursement des obligations						

Jean-Michel DOUILLARD

Commissaire aux Comptes

11, rue de la Chapelle St Martin

44115 HAUTE-GOULAINNE

Tél. 02 40 97 32 14 - Fax 02 40 80 62 31

mail : adlauditconseil@orange.fr

**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Prov. fiscales implantat. étranger avant 01/01/92				
	Prov. fiscales implantat. étranger après 01/01/92				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	18 545	3 155		21 700
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	13 583		13 583	
<b>TOTAL II</b>		<b>32 128</b>	<b>3 155</b>	<b>13 583</b>	<b>21 700</b>
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL III</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>32 128</b>	<b>3 155</b>	<b>13 583</b>	<b>21 700</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		3 155		
	- financières				
	- exceptionnelles			13 583	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

**Jean-Michel DOUILLARD**Commissaire aux Comptes  
11, rue de la Chapelle St Martin  
44115 HAUTE-GOULAINÉTél. 02 40 97 32 14 - Fax 02 40 80 62 31  
mail : adlauditconseil@orange.fr

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <input type="text"/>			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	638	638	
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	2 488	2 488	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	33 914	33 914		
Charges constatées d'avance	2 604	2 604		
<b>TOTAUX</b>		<b>39 644</b>	<b>39 644</b>	
Renvois (1) (2)	Montant des Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	- Créances représentatives de titres prêtés			
	- Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

20671 - MISSION LOCALE VIGNOBLE NANTAI  
**COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 604
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	<b>2 604</b>

**PRODUITS À RECEVOIR**

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	36 730
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>36 730</b>

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	73 914,19			73 914,19
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise	9 566,25	2 492,60		12 058,85
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves	15 000,00			15 000,00
Report à nouveau	40 653,72	5 906,16		46 559,88
Résultat comptable de l'exercice antérieur	5 906,16		5 906,16	
Subventions d'investissement non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAUX</b>	<b>145 040,32</b>	<b>8 398,76</b>	<b>5 906,16</b>	<b>147 532,92</b>

**Jean-Michel DOUILLARD**

Commissaire aux Comptes

11, rue de la Chapelle St Martin

44115 HAUTE-GOULAINÉ

Tél. 02 40 97 32 14 - Fax 02 40 80 62 31

mail : [acauditconseil@orange.fr](mailto:acauditconseil@orange.fr)



**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

**TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS**

<b>Situations</b> <b>Ressources</b>	<b>Année</b>	<b>Montant initial</b>	<b>Fonds à engager au début de l'exercice</b> <b>A</b>	<b>Utilisation en cours d'exercice</b> <b>(7895 ou 7897)</b> <b>B</b>	<b>Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées</b> <b>(6895 ou 6897)</b> <b>C</b>	<b>Fonds restants à engager en fin d'exercice</b> <b>D=A-B+C</b>
Complément Part. Comm Comm. Déménagement	2013				10 400,00	10 400,00
<b>TOTAL</b>					10 400,00	10 400,00

**ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

**ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes   à 1 an max. à l'origine					
etbs de crédit (1)   à plus d' 1 an à l'origine					
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		6 009	6 009		
Personnel & comptes rattachés		29 104	29 104		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		52 715	52 715		
Etat &   Impôts sur les bénéfices		504	504		
autres   Taxe sur la valeur ajoutée					
collectiv.   Obligations cautionnées					
publiques   Autres impôts, taxes & assimilés		1 661	1 661		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		32 348	32 348		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAUX</b>		<b>122 341</b>	<b>122 341</b>		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

**COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**CHARGES À PAYER**

<b>CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN</b>	<b>MONTANT</b>
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 883
Dettes fiscales et sociales	50 720
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	500
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>54 103</b>

## COMMENTAIRE

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

### DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION (DIF)

Le volume des heures acquises au titre du DIF au 31/12/2013 par l'ensemble des salariés présents est de 1133 heures.

### ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE

Les hypothèses suivantes ont été retenues :

- Départ à l'initiative des salariés à l'âge de 62 ans,
- Augmentation annuelle des salaires de 1 % pour la catégorie cadres, et 1 % pour les non cadres,
- La méthode de calcul retenue est la méthode rétrospective prorata temporis.

La dette actuarielle dans ces conditions s'élève à 21.700€ au 31/12/2013 et a été comptabilisée.